

О ПОВЫШЕНИИ РОЛИ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАВОВОЙ БАЗЫ

В современных условиях хозяйствования управление финансово-хозяйственными результатами организации приобретает особую актуальность, так как прибыль, являясь источником производственного и социального развития, занимает ведущее место в обеспечении самофинансирования организаций, возможности которых во многом определяются тем, насколько доходы превышают затраты. В статье исследуются вопросы повышения роли прибыли организаций и дана оценка состояния правового регулирования прибыли в Республике Беларусь.

In modern economic conditions, the management of financial and economic results of the organization becomes particularly relevant, since profit as a source of production and social development, occupies a leading place in ensuring self-financing of organizations whose capabilities are largely determined by how much income exceeds costs. The article investigates the issues of optimization of profits of organizations and assesses the state of legal regulation of profits in the Republic of Belarus.

Ключевые слова: прибыль; правовое регулирование; организация; закон; направления; оптимизация.

Key words: profit; legal regulation; organization; law; directions; optimization.

Прибыль занимает одно из важных мест в общей системе стоимостных взаимоотношений рыночной экономики и представляет собой важнейший элемент экономического механизма управления общественным производством. С ее помощью оценивается деятельность всех предпринимательских структур. Прибыль является самым крупным источником финансирования расширенного воспроизводства, критерием его эффективности и одним из главных источников доходов государственного бюджета. Правильное понимание экономической природы прибыли является основой для улучшения механизма практического использования этой категории в современных условиях [1, с. 117].

По своей сущности прибыль выступает формой чистого дохода, количественно определяемой как разница между выручкой от реализации и себестоимостью. Прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных показателей и рычагов управления экономикой. Она является мерилем оценки деятельности организации, источником ее развития, самофинансирования, материального поощрения труда работников, выступает источником вознаграждения владельцам акций, паев в уставном капитале организации, пополнения государственного и местного бюджетов. Изучение публикаций в области экономической науки позволяет сделать вывод о том, что существует несколько альтернативных трактовок экономического содержания понятия «прибыль».

Общим моментом, характерным для всех точек зрения по вопросу сущности прибыли, является то, что прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход от предпринимательской деятельности, получаемый как разница между совокупными доходами и совокупными расходами организации.

Однако в различных трактовках имеются и расхождения. Например, Г. В. Савицкая оперирует понятием «прибыль», под которым понимает «...часть добавленной стоимости, которую непосредственно получает организация после реализации продукции как вознаграждение за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности» [2, с. 157].

В данном определении автор ошибочно, на наш взгляд, считает, что прибыль – это добавленная стоимость от реализации продукции, так как организация может и не получать прибыли не только от реализации продукции, но и от инвестиционной и финансовой деятельности, например. Принципиально иной подход к раскрытию экономической сущности понятия «прибыль» дан в учебном пособии «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» А. Д. Шеремета. Автор данного пособия считает, что прибыль представляет собой «...часть чистого дохода, созданного организацией в процессе производства и реализованного в сфере обращения» [3, с. 105]. Недостатком данного определения, на наш взгляд, является ограничение прибыли

лишь процессом формирования чистого дохода. Автор не рассматривает тесно связанного с формированием процесса распределения и использования прибыли.

Кроме вышеизложенных трактовок существуют и другие, например, «прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса».

Анализ экономической литературы показал, что понятие «прибыль» имеет множество различных трактовок. Мы солидарны с теми учеными, которые в качестве критерия экономического содержания прибыли используют ее виды. Кроме того, мы считаем, что прибыль – основная цель деятельности организации и соответственно она участвует в процессе кругооборота средств хозяйствующего субъекта.

Наиболее обоснованное определение прибыли, по нашему мнению, дает В. И. Стражев «...это положительный результат деятельности организации, т.е. разница между всеми доходами и расходами организации, образующимися в результате осуществления хозяйственной деятельности» [4, с. 98].

Регулирование механизма формирования, распределения и использования прибыли осуществляется на основании нормативных актов, к которым относятся нормативно-справочные и инструктивные материалы государственных органов управления, вышестоящих организаций. Правовое регулирование механизма формирования, распределения и использования прибыли можно представить в следующем иерархическом порядке:

- первый уровень: Законы Республики Беларусь, Указы Президента Республики Беларусь и другие нормативные акты законодательной и исполнительной власти, устанавливающие единые методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета;

- второй уровень: система национальных бухгалтерских стандартов (положения и инструкции по бухгалтерскому учету), утвержденные Министерством финансов Республики Беларусь и другими органами, на которые законодательно возложены функции нормативного регулирования бухгалтерского учета;

- третий уровень: методические указания и рекомендации, которые разрабатываются Министерством финансов Республики Беларусь и другими органами в соответствии с действующим законодательством и содержат более детальные рекомендации по организации учета соответствующих объектов;

- четвертый уровень: рабочие инструкции и указания по учету соответствующих операций и объектов непосредственно в организации, в которых на основе общеустановленных правил и принципов формируется учетная политика организации, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах, представляемых заинтересованным пользователям.

К первому уровню относятся следующие нормативные правовые акты. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», который определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-З с изменениями, внесенными Законом Республики Беларусь от 31 декабря 2014 г. № 226-З, который определяет правовое положение участников гражданского оборота. В Гражданском кодексе законодательно закреплены важнейшие нормы ведения расчетных отношений между организациями. На его основании составляются договора поставки, купли-продажи, где указывается стороны договора, правила поставки, сроки поставки, с какого момента получатель считается собственником товара, правила оплаты за поставляемый товар [5].

Налоговый кодекс Республики Беларусь принят палатой представителей 15 ноября 2002 г., одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. с изменениями от 9 января 2017 г. № 15-З, который устанавливает систему налогов, сборов, пошлин, взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов, пошлин [6].

Ко второму уровню относятся положения по бухгалтерскому учету и отчетности, утверждаемые Министерством финансов Республики Беларусь и другими органами, на которые законодательно возложены функции нормативного регулирования бухгалтерского учета. К данному уровню относятся следующие нормативные правовые акты.

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 80 от 10 декабря 2013 г. «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная поли-

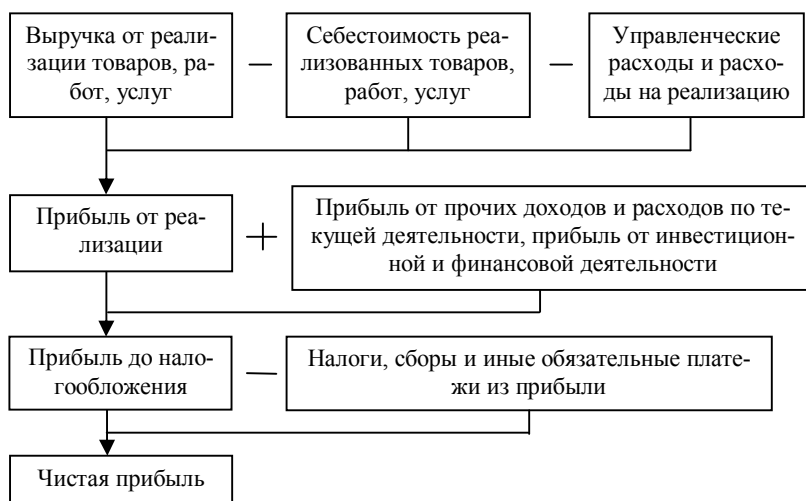
тика организации, изменения в учетных ценах, ошибки» определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации при изменении учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций.

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности» с изменениями и дополнениями в постановление Министерства финансов № 84 от 10 декабря 2013 г., регламентирует порядок формирования показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала, о движении денежных средств, порядок формирования примечаний к бухгалтерскому балансу.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» с изменениями и дополнениями в постановление Министерства финансов от 20 декабря 2012 г. № 77 введен в действие Типовой план счетов, который предназначен для ведения бухгалтерского учета в организациях всех форм собственности и видов деятельности независимо от организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

В связи с вступлением в действие с 1 января 2012 г. Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, а также Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102), изменился подход к определению и признанию полученных доходов и понесенных расходов организации. Более наглядно процесс формирования прибыли представлен на рисунке.

Схема формирования прибыли организации



Примечание – Источник: собственная разработка на основе [7].

Изучение состава чистой прибыли состоит из анализа процесса формирования прибыли до налогообложения, порядок определения которой регламентируется в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [7].

Как видно из рисунка, в организациях, как правило, состав прибыли до налогообложения представлен в виде трех составляющих, в частности: прибыли от реализации продукции с учетом прочих доходов и расходов по текущей деятельности; прибыли от прочих доходов по текущей деятельности; прибыли от инвестиционной деятельности; прибыли от финансовой деятельности.

Получив прибыль, организация в первоочередном порядке обязана перечислить из нее в государственный бюджет предусмотренные законом налоговые платежи, которые высчитываются из налогооблагаемой прибыли. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18%, если иное не определено статьей 142 Налогового кодекса Республики Беларусь [6].

Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода до налогообложения исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения, а также на сумму убытков, переносимую на прибыль этого отчетного периода, и налоговой ставки [6].

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в удовлетворении интересов государства, организации и работников. Государство заинтересовано получить как можно больше прибыли в бюджет, а руководство организации – на расширенное воспроизводство. Работники организации заинтересованы в материальном стимулировании труда [8, с. 193].

В заключение необходимо отметить, что в соответствии с Инновационной программой развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг. основными направлениями повышения прибыли организаций являются [9]:

- обеспечение конкурентоспособности продукции в современных условиях с учетом максимальной адаптации к требованиям мирового рынка и запросов потребителей внутри республики;

- обеспечение создания новых видов продукции, соответствующих условиям максимального расширения поставок на новые экспортные рынки, в том числе в кооперации с признанными мировыми производителями, при одновременном обеспечении роста национальной составляющей в доле совместного продукта;

- уменьшение доли затрат на энергоресурсы, сырье и материалы в себестоимости, увеличение уровня наукоемкости и повышение конкурентоспособности изделий в целом на основе совершенствования систем управления, проведения комплекса работ по техническому перевооружению и модернизации производств.

Список использованной литературы

1. **Экономический** анализ : учеб. пособие / В. Ю. Гарнова [и др.] ; под общ. ред. Н. Б. Акуленко. – М. : Инфра-М, 2013. – 157 с.
2. **Савицкая, Г. В.** Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2014. – 544 с.
3. **Шеремет, А. Д.** Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : Инфра-М, 2015. – 236 с.
4. **Анализ** хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. для студентов экономических вузов / В. И. Стражев [и др.] ; под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск : Выш. шк., 2009. – 159 с.
5. **Гражданский** кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 28 дек. 1998 г. : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. ; одобр. Советом Респ. 18 нояб. 1998 г. (с изм. и доп. : Законы Респ. Беларусь от 26 дек. 2007 г. № 300-3, от 26 дек. 2007 г. № 301-3, от 20 июня 2008 г. № 347-3) // Нац. центр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 305.2/1397, № 305.2/1398, № 157.2/1444.
6. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (особенная часть) от 29 дек. 2009 г. № 71-3 (в ред. от 9 янв. 2017 г. № 15-3) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. ; одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
7. **Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24697.
8. **Сорокин, А. П.** Управление современным производством : учеб. пособие / А. П. Сорокин. – Минск : Академия управления при Президенте Респ. Беларусь, 2014. – 225 с.
9. **Государственная** программа инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 31 янв. 2017 г. № 31 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2017. – № 1/16888.